

Adószám: 27125900-2-42
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-09-350854

NKE Campus XXI. Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

1089. Budapest, Orczy út 1.

**Kiegészítő melléklet
2022.**

Fordulónap: 2022. december 31.

Beszámolási időszak: 2022. január 01. - 2022. december 31.

Budapest, 2023. március 31.



A gazdálkodó
képviselője

NKE Campus XXI. Szolgáltató Nonprofit Kft.
1089 Budapest, Orczy út 1
Cégjegyzék szám: 01-09-350854
Adószám: 27125900-2-42
Bankzámlaszám: OTP Bank: 11705008-22533704
1.

Tartalomjegyzék

1. Általános információk a beszámolóhoz	1
1.1. A gazdálkodó bemutatása	1
1.2. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei	3
1.3. A beszámoló közreműködői	3
1.4. Beszámoló nyilvánossága	4
2. A számviteli politika alkalmazása	4
2.1. A könyvvezetés módja	4
2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme	4
2.3. Alkalmazott számviteli szabályok	4
2.4. A számviteli politika tárgyévi változása	4
2.5. Beszámoló választott formája és típusa	4
2.6. Üzleti jelentés	4
2.7. Mérlegkészítés választott időpontja	5
2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése	5
2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése	5
2.10. Jelentős összhatás értelmezése	5
2.11. Devizás tételek értékelése	5
2.12. Értékcsökkenési leírás elszámolása	5
2.13. Értékvesztések elszámolása	6
2.14. Visszairások alkalmazása	7
2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása	7
2.16. Valós értéken történő értékelés	7
2.17. Alapítás-átszervezés költségei	7
2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása	7
2.19. Vásárolt készletek értékelése	7
2.20. Ki nem emelt tételek értékelésének változása	7
2.21. Értékelési szabályok más változásai	8
2.22. Leltározási szabályok	8
2.23. Pénzkezelési szabályok	8
2.24. Önköltségszámítás szabályai	8
2.25. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk	8
3. Elemzések	8
3.1. Adatok változása	8
3.2. Mérlegtételek megoszlása	10
3.3. Vagyoni helyzet	10
3.4. Likviditás és fizetőképesség	11
3.5. Jövedelmezőség	11
3.6. Cash flow-kimutatás	12
3.7. Cash flow-kimutatás korrekciós tételei	13
4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	14
4.1. Előző évek módosítása	14
4.2. Sajátos tételbesorolások	14
4.3. Összehasonlíthatóság	14
4.4. A mérleg tagolása	15
4.5. Valós értéken történő értékelés bemutatása	15
4.6. Mérlegen kívüli tételek	15
4.7. Befektetett eszközök	16
4.8. Forgóeszközök	19
4.9. Aktív időbeli elhatárolások	21
4.10. Saját tőke	22
4.11. Céltartalékok	23
4.12. Kötelezettségek	24
4.13. Passzív időbeli elhatárolások	25
5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	27
5.1. Előző évek módosítása	27

5.2. Összehasonlíthatóság	27
5.3. Az eredménykimutatás tagolása	28
5.4. Bevételek	28
5.5. Ráfordítások	30
5.6. Adófizetési kötelezettség	32
5.7. Eredmény	33
6. Tájékoztató adatok	33
6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek	33
6.2. Tőkeműveletekhez kapcsolódó tételek	34
6.3. Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek	34
6.4. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások	34
6.5. Bér- és létszámadatok	34
6.6. Környezetvédelem	35
6.7. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok	36
6.8. Egyéb tájékoztató adatok	36

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

A Nemzeti Közszolgálati Egyetem 2013. március 1-jén alakította meg az NKE Szolgáltató Nonprofit Kft.-t, mely az NKE Campus XXI. Szolgáltató Nonprofit Kft. (továbbiakban Társaság) jogelődje. 2019. december 31-i dátummal beolvadt az NKE Ludovika Huszár Lovarda Nonprofit Kft., és átalakulással létrejött a Társaság. 2021. március 1-i időponttal átalakulással beolvadt a Ludovika Egyetemi Kiadó Nonprofit Kft. a Társaságba.

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. fő tevékenységi köre: 8110'08 Építményüzemeltetés (nem jövedelemszerzésre irányuló tevékenység). A Társaság üzletszerű gazdasági tevékenységet csak kiegészítő jelleggel folytat.

Egyéb tevékenységek:

- 4110'08 Épületépítési projekt szervezése
 - 4311'08 Bontás
 - 4312'08 Építési terület előkészítése
 - 4321'08 Villanszerelés
 - 4322'08 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
 - 4329'08 Egyéb épületgépészeti szerelés
 - 4333'08 Padló-, falburkolás
 - 4331'08 Vakolás
 - 4334'08 Festés, üvegezés
 - 4339'08 Egyéb befejező építés m.n.s.
 - 4399'08 Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
 - 4711'08 Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
 - 4725'08 Ital-kiskereskedelem
 - 4761'08 Könyv-kiskereskedelem
 - 4762'08 Újság-, papíráru-kiskereskedelem
 - 4778'08 Egyéb m.s.n. új áru kiskereskedelme
 - 4781'08 Élelmiszer, ital, dohányáru piaci kiskereskedelme
 - 4782'08 Textil, ruházat, lábbeli piaci kiskereskedelme
 - 4789'08 Egyéb áruk piaci kiskereskedelme
 - 4791'08 Csomagküldő, internetes kiskereskedelem
 - 4799 '08 Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
 - 4932'08 Taxis személyszállítás
 - 4939'08 M.s.n. egyéb szárazföldi személyszállítás
 - 5520'08 Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
 - 5590'08 Egyéb szálláshely-szolgáltatás
 - 5610'08 Éttermi mozgó vendéglátás
- NKE Campus XXI. Nonprofit Kft

Kiegészítő melléklet

5621'08 Rendezvényi étkeztetés
5629'08 Egyéb vendéglátás
5630'08 Italszolgáltatás
5920'08 Hangfelvétel készítése, kiadása
6203'08 Számítógép-üzemeltetés
6399'08 M.n.s. egyéb információs szolgáltatás
6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
7010'08 Üzletvezetés
7021'08 PR kommunikáció
7022'08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
7311'08 Reklámügynöki tevékenység
7312'08 Médiareklám
7320'08 Piac-, közvélemény-kutatás
7420'08 Fényképészet
7490'08 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7711'08 Személygépjármű kölcsönzése
7721'08 Szabadidős, sporteszköz kölcsönzése
7990'08 Egyéb foglалás
8010'08 Személybiztonsági tevékenység
8020'08 Biztonsági rendszer szolgáltatás
8121'08 Általános épülettakarítás
8122'08 Egyéb épület-, ipari takarítás
8129'08 Egyéb takarítás
8130'08 Zöldterület-kezelés
8230'08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
8551'08 Sport, szabadidős képzés
8552'08 Kulturális képzés
8559'08 M.n.s egyéb oktatás
8560'08 Oktatást kiegészítő tevékenység
9102'08 Múzeumi tevékenység
9103'08 Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése
9104'08 Növény-, állatkert, természetvédelmi terület működtetése
9311'08 Sportlétesítmény működtetése
9312'08 Sportegyesületi tevékenység
9313'08 Testedzési szolgáltatás
9319'08 Egyéb sporttevékenység
9321'08 Vidámparki, szórakoztatóipari tevékenység
9329'08 M.n.s egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
NKE Campus XXI. Nonprofit Kft

9609'08 M.n.s. egyéb személyi szolgáltatás

A tulajdonos adatai:

A Társaságot a Nemzeti Közzolgálati Egyetem (adószám: 15795719-2-42) alapította, tulajdonosi részesedése 100 %-os.

Telephelyei:

1089 Budapest, Diószeghy Sámuel utca 38-40.

1094 Budapest, Márton utca 19. A. lház Ü3. ajtó

1094 Budapest, Balázs Béla utca 15-21.

A Társaság fióktelepei:

6500 Baja, Bajcsy-Zsilinszky utca 12-14.

7332 Magyarereggy, 0212.

6347 Érsekcsanád, 0149/8.

1.2. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2022. január 01. - 2022. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2022. december 31.

Az általános üzleti környezet a tárgyévben nem volt túl kedvező, de a gazdálkodás összességében kedvező piaci körülmények között zajlott.

Felmértük és értékeltük a tárgyidőszak során, illetve a mérleg fordulónapját követően az éves beszámoló aláírásának az időpontjáig tartó időszakban a gazdasági és jogi környezetben bekövetkezett változások hatásait a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére vonatkozóan. A felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással a Társaság rövid távú (a mérlegfordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy lényegesen bizonytalanná tenné a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.

1.3. A beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve, címe, regisztrációs száma:

Ilyés Ilona (regisztrációs szám: 155485)

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni:

Novákné Balogh Katalin (an: Pötörke Katalin, 5000 Szolnok, Áchim András utca 27.)

A tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valóságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló megbízásának jellemzői:

Focus Audit Kft. 1139 Budapest, Váci út 87. 2. em. 20. ajtó kamarai nyilvántartási szám: 004233

Személyében felelős könyvvizsgáló:

Név: Juhász Péter
Cím: 1135 Budapest, Petneházy utca 70-72. 1. em. 12. ajtó
Regisztrációs szám: 007296

1.4. Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. munkavállalói és alkalmazottai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe: 1089. Budapest, Orczy út 1.

Internetes honlap címe: campus21.uni-nke.hu

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvizetés módja

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása a Társaság gazdasági irodájának feladata.

2.2. A könyvvizetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2.4. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

2.5. Beszámoló választott formája és típusa

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. a tárgyidőszakra az előző üzleti évtől eltérően éves beszámolót készít, mivel az egyszerűsített éves beszámoló készítésére vonatkozó feltételek már nem állnak fenn.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás.

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget A változatban állította össze.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

2.6. Üzleti jelentés

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

2.7. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés időpontjái ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja: a tárgyévet követő év március 31.

2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha az eredmény, saját tőke változásai abszolút értékének (előjeltől független) együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 M Ft-ot, akkor az 1 M Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. A hibák hatásait az egyes üzleti évekre külön-külön kell meghatározni, jelentőségét eszerint kell vizsgálni. Jelentős összegű hiba esetén a feltárt hibák hatása a feltárás évének beszámolójában - az előző évi adatok változatlanul hagyásával - nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, külön értékoszlopban kerül bemutatásra (lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások). Több üzleti évet érintő módosítás esetén is - amennyiben az egyes évek értékeadataira gyakorolt hatás alapján van jelentős összegű hiba - a korábbi évek módosítását a feltárás évének mérlegében és az eredménykimutatásában összevontan, egy értékoszlopban kell bemutatni, a jelentős összegű hibák egyes üzleti évekre vonatkozó részletező adatait - amennyiben annak elkészítése előírás - a kiegészítő mellékletben kell bemutatni.

2.9. Jelentős összegű különbözetelek értelmezése

Amennyiben jogszabály, vagy a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy - figyelembe véve az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. gazdálkodásának körülményeit - a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából az egyes tételek esetében jelentős összegűnek az utolsó lezárt év beszámolója mérlegfőösszegének 1%-át meghaladó összeg minősül. A fenti értékhatárt meg nem haladó összeg a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem minősül jelentős összegűnek.

2.10. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetelek is figyelembe kell venni, ha a különbözetelek összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke - az előző üzleti évhez hasonlóan - az alábbi módon változik: lásd jelentős összegű különbözetelek értelmezése.

2.11. Devizás tételek értékelése

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szóló, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a beszámoló devizaneméért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen - a jogszabály által megengedett kivételekkel a számviteli politikában rögzített módon való eltéréssel - a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest - az esetleges jogszabályi előírások esetleges változásainak hatásain túl - nem változott.

2.12. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - havonta kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 200 Eft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték - amennyiben az az értékcsökkenés tervezése során figyelembevételre kerül - tervezése során az eszköz várható hasznos élettartama végén várható realizálható értéke megállapításra kerül, és amennyiben az egyedileg - az eszköz és a gazdálkodás körülményeit figyelembe véve - valószínűsíthetően nem jelentős, úgy a maradványérték nulla összeggel veendő figyelembe.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha

- az eszköz piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke (beruházások kivételével),

- az eszköz piaci értéke tartósan lecsökken, mert

a) a vállalkozási tevékenység változása miatt az eszköz feleslegessé vált, vagy

b) rendeltetésének megfelelően nem használható, mert megrongálódott, megsemmisült vagy hiányzik,

- egyes immateriális javak esetében:

a) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető,

b) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló

tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, vagy az eredménytelen lesz,

c) az üzleti vagy cégérték várható megtérülésként meghatározott összege a várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke,

- minden más esetben, ha azt a megbízható és valós összkép biztosítása megkívánja.

Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

2.13. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni, ha az alábbi eszközök esetében a piaci érték tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték:

- a gazdasági társaságban tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél,

- egy évnél hosszabb lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál,

- követelésekre, melyek a fordulónapon fennálltak, és azok az a számviteli politikában meghatározott mérlegkészítés időpontjáig nem kerültek pénzügyileg rendezésre,
- követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokra,
- vásárolt készletekre, saját termelésű készletekre (a mérlegkészítéskor ismert várható eladási árat és használhatóságának megfelelő piaci értékét alapul véve),
- minden más esetben, ha azt a megbízható és valós összkép biztosítása megkívánja.

Az értékvesztések elszámolása során követendő eljárás az egyes mérlegtételek sajátosságai között kerül meghatározásra.

2.14. Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. az eszközöket piaci értékben értékeli abban az esetben is, ha a piaci érték jelentősen meghaladja a terv szerinti értékcsökkenési leírással csökkentett, a már nyilvántartott értékhelyesbítéssel növelt bekerülési értéket, szükség esetén értékhelyesbítést alkalmaz.

2.16. Valós értéken történő értékelés

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.17. Alapítás-átszervezés költségei

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok - az előző üzleti évhez hasonlóan - a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat - az előző üzleti évhez hasonlóan - minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

2.19. Vásárolt készletek értékelése

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. a vásárolt anyagokról - amennyiben a valós és megbízható összkép biztosítása, forgalmuk volumene, az üzletpolitika, vagy a gazdálkodás körülményei azt indokolják - folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, ennek megfelelően azok beszerzései a készletek között kerülnek elszámolásra, felhasználásuk (kivezetésük) költségkénti (ráfordításkénti) könyvelései pedig a nyilvántartás adatai szerint történnek. Ezen készletek esetében a fordulónapi - mennyiségi felvételen vagy egyeztetésen alapuló - leltár, valamint a nyilvántartás adatai közötti esetleges eltérés leltári különbözetként kerül elszámolásra. Az árukészletek nem csoportosan kerülnek nyilvántartásra, egyedileg azonosíthatók, így azok a mérlegben a tényleges bekerülési értékükben jelennek meg.

2.20. Ki nem emelt tételek értékelésének változása

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt módosítás nem történt.

2.21. Értékelési szabályok más változásai

A számviteli politika más, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt jelentős módosítás nem történt.

2.22. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.23. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.24. Önköltségszámítás szabályai

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. az önköltségszámítás rendjét az önköltség számítási szabályzatában határozta meg. Az önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

2.25. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közlésére nem kötelezett.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

Mérlegadatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
	ESZKÖZÖK (aktívák)			
A.	Befektetett eszközök	73 957	72 650	-1 307
A.I.	Immateriális javak	8 143	3 557	-4 586
A.II.	Tárgyi eszközök	65 814	69 093	3 279
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
B.	Forgóeszközök	368 916	581 907	212 991
B.I.	Készletek	55 629	37 416	-18 213
B.II.	Követelések	279 291	278 877	-414
B.III.	Értékpapírok	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	33 996	265 614	231 618
C.	Aktív időbeli elhatárolások	116 270	3 026	-113 244
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	559 143	657 583	98 440
	FORRÁSOK (passzívák)			
D.	Saját tőke	128 259	193 067	64 808
D.I.	Jegyzett tőke	3 000	3 000	0

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	102 674	102 674	0
D.IV.	Eredménytartalék	8 860	17 585	8 725
D.V.	Lekötött tartalék	5 000	5 000	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	8 725	64 808	56 083
E.	Céltartalékok	3 800	3 800	0
F.	Kötelezettségek	390 448	441 690	51 242
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	410	0	-410
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	390 038	441 690	51 652
G.	Passzív időbeli elhatárolások	36 636	19 026	-17 610
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	559 143	657 583	98 440

Eredménykimutatás adatainak változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	2 723 070	3 300 948	121,22
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0,00
III.	Egyéb bevételek	4 421	15 341	347,00
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	741 527	876 985	118,27
V.	Személyi jellegű ráfordítások	1 866 231	2 252 236	120,68
VI.	Értékcsökkenési leírás	33 078	22 344	67,55
VII.	Egyéb ráfordítások	72 902	93 895	128,80
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	13 753	70 829	515,01
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	98	626	638,78
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	216	98	45,37
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-118	528	-447,46
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	13 635	71 357	523,34
X.	Adófizetési kötelezettség	4 910	6 549	133,38
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	8 725	64 808	742,79

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök összetétele és annak változása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök	13,23	11,05
Immateriális javak	1,46	0,54
Tárgyi eszközök	11,77	10,51
Befektetett pénzügyi eszközök	0,00	0,00
Forgóeszközök	65,98	88,49
Készletek	9,95	5,69
Követelések	49,95	42,41
Értékpapírok	0,00	0,00
Pénzeszközök	6,08	40,39
Aktív időbeli elhatárolások	20,79	0,46
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,00	100,00

Források összetétele és annak változása

Források (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Saját tőke	22,94	29,36
Jegyzett tőke	0,54	0,46
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0,00	0,00
Tőketartalék	18,36	15,61
Eredménytartalék	1,58	2,67
Lekötött tartalék	0,89	0,76
Értékelési tartalék	0,00	0,00
Adózott eredmény	1,56	9,86
Céltartalékok	0,68	0,58
Kötelezettségek	69,83	67,17
Hátrasorolt kötelezettségek	0,00	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0,07	0,00
Rövid lejáratú kötelezettségek	69,76	67,17
Passzív időbeli elhatárolások	6,55	2,89
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100,00	100,00

3.3. Vagyoni helyzet

A tárgyi eszközök és immateriális javak állagának vizsgálatához a használhatóság mutat megfelelő adatokat, mely a tárgyi eszközök nettó értéke / tárgyi eszközök bruttó értéke alapján megadja a használhatósági fokot, mely az előző évben a bruttó érték 41,58 %-át, míg a tárgyévben 37,08 %-át tette ki.

Befektetett eszközök megújítási aránya

A tárgyév során aktivált tárgyi eszközök és immateriális javak értéke és a tárgyévben a tárgyi eszközök és immateriális javak bruttó értékének aránya, mely az előző évben 29,5%, a tárgyévben pedig 10,74% volt. A mutatószám alakulása mutatja a megszorító intézkedések hatását. Új eszközök beszerzésére alig került sor.

Befektetett eszközök fedezettsége

Azt mutatja, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Kedvező, ha a mutató minél nagyobb, mert ez azt jelenti, hogy a saját források egyre nagyobb hányadát finanszírozzák a befektetett eszközöknek.

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 173,42%-ban, a tárgyévben 265,75%-ban fedezte.

Készletek fordulatszáma

Azt jelzi, hogy a készletek (átlagos készletérték) hányszor térül meg a nettó árbevételben. A mutató értékelésénél a minél magasabb érték jelzi a kedvező tendenciát. A készletek fordulatszáma az előző évben 60,01 nap volt, míg 2022-ben 70,95 nap.

Vevők átfutási ideje

Azt mutatja, hogy az átlagos vevőállomány hány napi értékesítési árbevételnek felel meg. Az előző évhez való viszonyítás jelzi a vállalkozás kintlévőségeinek növekedését, illetve csökkenését.

A vevőállomány átlagos futamideje az előző évben 48,76 nap, a tárgyévben 43,12 nap volt.

Saját tőke változása

A saját tőke az előző évhez képest 64 808 Eft értékkel, 50,53 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott, a változás a tárgyévi adózott eredmény összege.

Tőkeerősség

A tőkeerősség azt mutatja meg, hogy a cég vagyonának mekkora része származik saját forrásból, a teljes vagyon mekkora hányadát képes a saját tőke fedezni. Minél magasabb ez a szám, annál kevesebb tartozása van a cégnek – és fordítva: ha alacsony a tőkeerősség, akkor sok tartozása van a cégnek.

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft.-nél a saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 22,94 %, a tárgyévben 29,36 %. A Társaság tőkeerőssége javult.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

Pénzeszközök változása

A pénzeszközök állománya 231 618 Eft értékkel, 781,31 %-kal növekedett.

Likviditási gyorsráta

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 80,32%, a tárgyévben 123,27% volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása megfelelően biztosított.

3.5. Jövedelmezőség

Bevétel alakulása

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 2 727 589 Eft, a tárgyévben 3 316 915 Eft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 589 326 Eft értékkel, 21,61 %-kal növekedett.

Az árbevétel dinamikája

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 2 723 070 Eft, a tárgyévben 3 300 948 Eft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 577 878 Eft értékkel, 21,22 %-kal növekedett.

Vagyonarányos adózott eredmény (ROA)

Azt mutatja, hogy az eszközök jövedelemtermelő képessége az adott időszakban mekkora, fejlődés esetén a mutató folyamatosan emelkedő tendenciát mutat.

Az adózott eredmény a mérlegfőösszeg 1,56%-át adta 2021-ben, míg 2022-ben a 9,86 %-át teszi ki.

Jegyzett tőke arányos adózott eredmény

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) az előző évben - 290,83 %, a tárgyévben 2 160,27 % volt.

3.6. Cash flow-kimutatás

Cash flow-kimutatás (Szvt. 7. mell.)

	Megnevezés (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	-168 770	242 798
1a.	Adózás előtti eredmény +	13 635	71 357
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	-9 600
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	1	-8
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	13 636	61 749
2.	Elszámolt amortizáció +	33 078	22 344
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	1 984	13 024
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	3 800	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	179	- 24
6.	Szállítói kötelezettség változása +	3 421	-32 257
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-66 903	83 880
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	7 620	-17 610
9.	Vevőkövetelés változása +	-43 231	-5 067
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-23 426	10 670
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-94 908	113 244
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-4 020	-7 155
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-52 034	-20 788
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-52 468	-20 812
15.	Befektetett eszközök eladása +	434	24
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0

	Megnevezés (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
III	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	133 064	9 600
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	132 654	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	410	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	9 600
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-87 740	231 610
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	-1	8
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-87 741	231 618

3.7. Cash flow-kimutatás korrekciós tételei

A cash flow-kimutatásban alkalmazott korrekciók (az adózás előtti eredményt illetően, illetőleg a mérleg sorok állományváltozásától eltérő összegek esetén) az alábbiak:

1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben

Megnevezés (1000HUF)	Tárgyidőszak
Befektetett eszközök eladásának pénzügyi eredményéből nem a tárgyévhez kapcsolódó (CF14->)	0
Devizás pénzeszközök mérlegfordulónapi átértékelése (fel: -, le: +) (->CF27)	-8
CASH-FLOW kimutatást érintő korrekciók összesen	-8

6. Szállítói kötelezettség változása korrekciói

Megnevezés (1000HUF)	Tárgyidőszak
Befektetett eszköz beszerzéséhez kapcsolódó szállító állomány változása (CF14->)	225
CASH-FLOW kimutatást érintő korrekciók összesen	225
MÉRLEG adatának változása (Szállítók) (M->)	-32 032
CASH-FLOW kimutatás adata a korrekciók után	-32 257

7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása korrekciói

Megnevezés (1000HUF)	Tárgyidőszak
Fizetendő nyereség utáni adó kötelezettség változása (CF12->)	606
Egyéb korrekciós tétel rövid lejáratú kötelezettségekhez (+-) (->CF7, ->CF?): Lízing átsorolás	-410
CASH-FLOW kimutatást érintő korrekciók összesen	196
MÉRLEG adatának változása (m.n.s. Rövid lejáratú kötelezettségek) (M->)	83 684
CASH-FLOW kimutatás adata a korrekciók után	83 880

9. Vevőkövetelés változása korrekciói

Megnevezés (1000HUF)	Tárgyidőszak
Befektetett eszköz eladásához kapcsolódó vevőkövetelés változása (CF14->)	0
CASH-FLOW kimutatást érintő korrekciók összesen	0
MÉRLEG adatának változása (Vevők - Vevőktől kapott előlegek) (M->)	0
CASH-FLOW kimutatás előjelhelyes adata a korrekciók után	0

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

4.2. Sajátos tételbesorolások

A mérlegben olyan tétel nem szerepel, amely több sorban is elhelyezhető lenne, és sajátos besorolása bemutatást kívánna.

4.3. Összehasonlíthatóság

Össze nem hasonlítható adatok

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. mérlegében az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

Tétel átsorolások

A mérlegben az előző üzleti évhez képest - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - az egyes eszközök és kötelezettségek minősítése saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt nem változott.

Értékelési elvek változása

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek - az esetleges jogszabályi előírások változásain túl - nem változtak.

4.4. A mérleg tagolása

Összevont tételek a mérlegben

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. a mérleg arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Tételek további tagolása a mérlegben

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása a mérlegben

A mérlegben - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre került, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

4.5. Valós értéken történő értékelés bemutatása

Pénzügyi instrumentumok

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. pénzügyi instrumentumait sem az előző évben, sem a tárgyévben valós értéken történő értékelés címen nem értékelte át.

Piaci érték (jelenérték) meghatározása

Tekintettel arra, hogy az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a piaci érték (jelenérték) meghatározásának módját nem határozta meg.

Valós értékelés értékelési különbözetei

A beszámolóban valós értéken történő értékelés értékelési különbözete egyetlen pénzügyi instrumentum esetében sem szerepel.

Valós értékelés értékelési tartalékai

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a saját tőkében e címen értékelési tartalék nem szerepel.

Származékos ügyletek bemutatása

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - származékos ügyletei bemutatására nem kötelezett.

Fedezeti ügyletek hatékonysága

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - fedezeti ügyletei hatékonyságának bemutatására nem kötelezett.

4.6. Mérlegen kívüli tételek

Nyitott származékos ügyletek

A gazdálkodónak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

4.7. Befektetett eszközök

Bruttó érték alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Mérlegtétel (1000HUF)	Bruttó érték alakulása				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	532	0	0	0	532
Szellemi termékek	13 578	0	0	0	13 578
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	14 110	0	0	0	14 110
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingyatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	21 825	0	0	0	21 825
Műszaki berendezések, gépek, járművek	36 530	3 681	0	0	40 211
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	41 993	1 877	540	0	43 330
Tenyészállatok	20 200	8 150	0	0	28 350
Kisértékű tárgyi eszközök	43 191	7 329	2 417	0	48 103
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	163 739	21 037	2 957	0	181 819
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Halmozott értékcsökkenés alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenésének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Halmazott értékcsökkenés alakulása

Mérlegkéteel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyonil értékű jogok	304	107	0	0	411
Szellemi termékek	5 663	4 478	0	0	10 141
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	5 967	4 585	0	0	10 552
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingtatlanok és jogok	489	415	0	0	904
Műszaki berendezések, gépek, járművek	18 349	3 227	0	0	21 576
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	31 580	3 387	540	0	34 427
Tenyészállatok	4 316	3 401	0	0	7 717
Kisértékű tárgyi eszközök	43 191	7 329	2 417	0	48 103
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	97 925	17 759	2 957	0	112 727
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terv szerinti értékcsökkenés alakulása

A tárgyi évi terv szerinti értékcsökkenési leírás megoszlását mutatja be mérlegkéteelenként az alábbi táblázat:

Tárgyi évi terv szerinti értékcsökkenés

Mérlegkéteel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyonil értékű jogok	107	0	0	0	107
Szellemi termékek	4 478	0	0	0	4 478
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	4 585	0	0	0	4 585
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyonil értékű jogok	415	0	0	0	415
Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 227	0	0	0	3 227

Mérlegtétel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 387	0	0	0	3 387
Kisértékű tárgyi eszközök	7 329	0	0	0	7 329
Tenyészállatok	3 401	0	0	0	3 401
Tárgyi eszközök összesen	17 759	0	0	0	17 759
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévben terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására vagy annak visszairására nem került sor.

Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

A terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatására a tárgyidőszakban nem került sor.

Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása vagy annak visszairása kapcsán a beszámolási időszakban terv szerinti értékcsökkenési leírás ismételt megállapítására egyetlen eszköz esetében sem került sor.

Immateriális javak jelentős tételei

A mérleg Immateriális javak sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Tárgyi eszközök jelentős tételei

A mérleg Tárgyi eszközök sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei

A mérleg Befektetett pénzügyi eszközök sorának tárgyidőszaki adatában tétel nem szerepel.

Befektetett pénzügyi eszközök elszámolt értékvesztései

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. mérlegében a befektetett pénzügyi eszközökhöz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszairásra nem került sor.

Befektetett pénzügyi eszközök el nem számolt értékvesztései

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. a fordulónapon befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen követelés nem állt fenn.

4.8. Forgóeszközök

Készletek értékvesztései

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. mérlegében a készletekhez kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszaírásra nem került sor.

Készletek jelentős tételei

A mérleg Készletek sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Követelések alakulása

A követelések és a kapcsolódó értékvesztések alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Jogcím (1000HUF)	Követelések értékelése				
	Eredeti érték	Könyvszerinti érték	Tárgyidőszaki értékvesztés elszámolás	Visszaírás	Halmozott értékvesztés
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	10 437	10 437	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	258 174	258 174	0	0	0
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	10 266	10 266	0	0	0
Követelések összesen	278 877	278 877	0	0	0

Követelések kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokkal szemben

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések megoszlása az alábbi:

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	
Partner (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben	258 174
Leányvállalatokkal szemben	0
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0
Összesen:	258 174

Követelések jelentős tételei

A mérlegben szereplő követelések közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Követelések jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	10 437
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	258 174
6. Egyéb követelések	10 266

Forgatási célú értékpapírok értékvesztései

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. mérlegében a forgatási célú értékpapírokhoz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszaírásra nem került sor.

Értékpapírok jelentős tételei

A mérleg Értékpapírok sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Pénzeszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő pénzeszközök közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Pénzeszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
2. Bankbetétek	264 669

Hátrasorolt eszközök

A mérlegben olyan követelés vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amely az adósnál vagy a kibocsátónál hátrasorolt kötelezettségnek minősül, sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

Forgóeszközök egyéb sajátosságai

Egyéb követelések jogcímei (1000HUF)	
Adott előlegek	291
Költségvetési kiutalási igények – MÁK	5 015
Fizetett kauciók	4 643
Társasház elszámolási számla	82
Szépkiártyás és bankkiártyás fizetések még be nem folyt összege	43
Szállítói túlfizetés	192
Összesen	10 266

4.9. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Visszahatárolt bevételek alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Tehetséges fiatalok SE 2022-re eső árbevétele	0	96
Hegyvidék Sportjáért Alapítvány 2022. évi mérkőzéseinek bevétele	0	48
BA edző képzés 2021-re eső árbevétele	105	0
2022. évi telefonszla egyéb ktg. továbbszámlázás elhatárolása	10	3
Márton utca 19.A lph.Ü/3 2022.07.01-11.02 időszak rezsi+közös ktg	0	127
2021. IV. negyedéves elszámolás	94 670	0
Üzemeltetési megállapodás alapján 2022-re eső rész	19 114	0
Összesen:	113 899	274

Elhatárolt költségek és ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások jelentősebb összegei, és azok alakulása az alábbi:

Elhatárolt ráfordítások alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Rakodó gép bérleti díj következő évre	354	367
Következő negyedéves fiókbérleti díj	9	10
Biztosítások következő évre eső díja	691	939
Kulcs-Soft szoftverek következő évi bérleti díja	783	923
Környezetvédelmi szakmai tudásbázis	17	27
DMS One Compact szoftverkövetés következő éves díja	44	0
OPG adatátviteli szolgáltatás	112	112
Réti széna bála tárolásának következő éves díja	292	0
Mobil ló istállók következő éves bérleti díja	0	359
Felsőfokú oktatás első szintjéhez kapcsolódó oktatás	53	0
Online szabványkönyvtár	16	0
Aláíró tanúsítvány következő évekre eső díja	0	15
Összesen:	2 371	2 752

Halasztott ráfordítások

A mérlegben aktív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott ráfordítások sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepelnek.

Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérleg Aktív időbeli elhatárolások sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

4.10. Saját tőke

Saját tőke elemeinek változása

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásait, valamint a változások okait mutatja be az alábbi táblázat:

Saját tőke alakulása				
Tőkeelem 1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás indoka
Jegyzett tőke	3 000	3 000		
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0		
Tőketartalék	102 674	102 674		
Eredménytartalék	8 860	17 585	8 725	Előző időszaki adózott eredménye
Lekötött tartalék	5 000	5 000		
Értékelési tartalék	0	0		
Adózott eredmény	8 725	64 808	56 083	Adózott eredmény előző év
Saját tőke összesen	128 259	193 067	64 808	

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

Kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozások által jegyzett tőke

A jegyzett tőkében a kapcsolt vállalkozások által jegyzett összeg és annak alakulása az alábbi:

Tulajdonos (1000HUF)	Jegyzett tőke	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Anyavállalat	3 000	3 000
Leányvállalatok	0	0
Közös vezetésű vállalkozások	0	0
Társult vállalkozások	0	0
Más tulajdonosok	0	0
Jegyzett tőke összesen	3 000	3 000

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. beszámolójában jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel.

Visszavásárolt saját üzletrészek

A társaság a tárgyévben saját üzletrészeivel nem rendelkezett, saját üzletrészt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

Lekötött tartalék jogcímei

A lekötött tartalék jogcíme 2017. évben a veszteség fedezetére biztosított pótbefizetés összege Alapítói Határozat alapján.

Értékelési tartalék jelentős tételei

A mérleg Értékelési tartalék sorának tárgyidőszaki adatában tétel nem szerepel.

Értékhelyesbítések alakulása

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

Tőkemegfelelés

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. fordulónapi saját tőkéje a jogszabályokban előírt tőkekövetelményeknek mindenben eleget tesz, a vállalkozás folytatásához megfelelő fedezetet biztosít.

4.11. Céltartalékok

Céltartalékok - várható kötelezettségekre

A várható kötelezettségekre történt céltartalékképzés és -felhasználás alakulását mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat.

Várható kötelezettségekre képzett céltartalékok

Jogcím (1000HUF)	Nyitó	Céltartalék		Záró
		képzés és	felhasználás.	
Külgazdasági és Külügyminisztérium Magyar alkotmány- és jogfejlődés című könyv kínai nyelvű kiadásának megjelentetése projekt pénzügyi elszámolásának elfogadása miatt várható kötelezettségre.	3 800	0	0	3 800
Összesen:	3 800	0	0	3 800

Céltartalékok kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre

A mérlegben kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - jövőbeni költségekre

A mérlegben jövőbeni költségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - egyéb címen

A mérlegben egyéb címen képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

4.12. Kötelezettségek

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

Biztosított kötelezettségek

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek

A tárgyévi kötelezettségek között olyan kötvénykibocsátás miatti tartozás, váltótartozás vagy egyéb kötelezettség nincs, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél.

Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tételei

A mérleg Hátrasorolt kötelezettségek sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Hátrasorolt kötelezettség kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A fordulónapon a mérlegben hosszú lejáratú kötelezettségek nincsenek.

Tartós kötelezettség kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre

A mérlegben törvényi rendelkezés illetve felhatalmazás alapján kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszköz nem szerepel, így ahhoz kapcsolódóan egyéb hosszú lejáratú kötelezettség sem került kimutatásra.

Kötelezettségek átsorolása

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségek közül a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztések miatti átsorolására nem került sor.

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérlegben szereplő rövid lejáratú kötelezettségek közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	67 211
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	374 479

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek megoszlása az alábbi:

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Partner (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben	11 825
Leányvállalatokkal szemben	0
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0
Összesen:	11 825

Korosított kötelezettségek kimutatása

Megnevezés	Összeg (E Ft-ban)	Megoszlás %- a
NEM lejárt kötelezettségek	64 464	95,91
30 napon belül lejárt kötelezettségek	586	0,87
31-60 nap között lejárt kötelezettségek	1	0,00
61-90 nap között lejárt kötelezettségek	2 009	2,99
91-180 nap között lejárt kötelezettségek	150	0,22
181-360 nap között lejárt kötelezettségek	0	0,00
360 napon túli lejárt kötelezettségek	0	0,00
Lejárt kötelezettségek összesen	2 746	4,09
Kötelezettségek összesen	67 211	100,00

Egyéb Kötelezettségek bemutatása

Egyéb kötelezettségek jogcímei (1000HUF)

Jövedelem elszámolás	118 008
Adó fizetési kötelezettségek	251 939
Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzési pótlék	2 863
Dolgozóktól levont letiltás miatti kötelezettség	922
Megszűnt bérleti szerződés miatti kaució	410
Egyéb kötelezettség	337
Összesen	374 479

4.13. Passzív időbeli elhatárolások

Elhatárolt bevételek

A bevételek passzív elhatárolásának jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Elhatárolt bevételek alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
RNM072 SZA01152/2022 casco önrész	0	50
Következő időszaki elszámolás	9 804	2 155
Összesen:	9 804	2 205

Elhatárolt költségek, ráfordítások

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Visszahatárolt ráfordítások alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Könyvvizsgálati díj	1 500	1 500
Bizományos partnerek tárgyévi elszámolása	2 244	
Automaták karbantartási díja	260	312
Automaták bérleti díja	260	
Vending automata bérleti díj	300	
EKR Rendszerhasználati díj	40	
Legionella vizsgálat akkreditált mintavétel, kiszállítás, dokumentáció	652	
Zászlóbérlés rendezvényhez	30	
Állat egészségügyi ellátás+ IV. negyedéves díj	971	
Bér raktározás tárgyévi díja	169	
Kártevőirtás költsége	642	
2021.II. féléves Egyéb épületgépészeti szerelés	163	
Lovarda kazán eseti karbantartása	40	
Lifteket, felvonók karbantartása	719	183
Ludovika album kihelyezése újdonság piramison	600	600
Ludovika album vonalkódozása	72	
Közbeszerzési tanácsadás díja	250	
Öntözőrendszer téliesítése	250	
Kültéri fitness eszközök időszakos műszaki felülvizsgálata	240	
Kondi raktár tűzcsap gerincvezeték pótlása	795	
Szőnyeg bérlet, tisztítás	398	
2021.12.01-2021.12.31. Belföldi szállítás	108	
Üzemanyag elszámolás 2021.12.16-12.30.	1 277	
Paplan, terítők mosása, szárítása	208	38
Autópálya matrica U heti	3	
Aláíró tanúsítvány bérleti díja	0	7
Szervízdíj	30	

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
12. hó Gépjárművek bérleti díja	2 785	
Konyhai étkezési hulladék	66	
2021.II. féléves karbantartás	580	
2021.12. hó szolgáltatási díj	65	65
Egyéb jogi szolgáltatás	523	
2021.12. hó Checkingsystem szolgáltatási díj	13	
2021. 12. havi körmölés és patkolás	265	
Tűzjelző érzékelő leázás miatti cseréje	84	
Éttermi terítő, kasír mosása, vasalása	38	
2021.12. hó Mop mosás	148	
2021.12. hó Diákfoglalkoztatás	187	
2021. 12 hó Telefonszámla	191	
Villamos energia elsz.számla behajtási ktg. átalány	15	
2021.12.02-2022.01.01 villamos energia díja	31	
2021.09.01-2022.01.20. villamos energia elsz.számla	-73	
Tűzjelzés- Pajzs átjelzés 2021.12.01-12.31.	1	
2021. 12. hó Üzemeltetési díj	1	
IV. negyedéves elszámolás Uszoda üzemeltetés	9 691	10 221
Összesen:	26 832	12 926

Halasztott bevételek

A mérlegben passzív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott bevétel az előző évben nem szerepelt, a tárgyévben a Lovasszakmai üzletág kapott a működésének biztosításához és a fejlődéséhez. Két szerződés került megkötésre összesen 9 600 E Ft összegben, melynek felhasználása 2023-ban is zárul.

Átengedett befektetett eszközök bevétele

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. befektetett eszköz használati, üzemeltetési, kezelési jogát ellenérték fejében tartósan nem engedte át, így ilyen címen halasztott bevétel a mérlegben nem jelenik meg.

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

5.2. Összehasonlíthatóság

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. eredménykimutatásában az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

Adófizetési kötelezettség változása

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. adófizetési kötelezettsége körében - az esetleges jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.

5.3. Az eredménykimutatás tagolása

Összevont tételek az eredménykimutatásban

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. az eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek az eredménykimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

Tovább tagolt tételek az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatás tételei tovább tagolásának lehetőségével az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatásban - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre kerül, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

5.4. Bevételek

Bevételek alakulása

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	2 723 070	99,8	3 300 948	99,5
Aktivált saját teljesítményérték	0	0,0	0	0,0
Egyéb bevételek	4 421	0,2	15 341	0,5
Pénzügyi műveletek bevételei	98	0	626	0
Bevételek összesen	2 727 589	100,0	3 316 915	100,0

Kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásoktól származó bevételek

A beszámolási időszakban árbevételként, egyéb bevételként, illetőleg pénzügyi műveletek bevételeként kizárólag a Tulajdonos részére számlázott 2 862 145 Eft értékesítés nettó árbevétele szerepel.

Árbevétel jelentős tételei

Az értékesítés nettó árbevételében a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Értékesítés nettó árbevétele jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 300 948

Árbevétel tevékenységként

Az értékesítés nettó árbevételének megbontása az egymástól jelentősen különböző tevékenységek, szolgáltatások szerint az alábbi:

Tevékenységenkénti árbevétel alakulása

Tevékenységi kör	Árbevétel (1000HUF)	
	Előző időszak	Tárgyidőszak
Üzemeltetési bevételek	2 247 008	2 577 799
Lovasszakmai üzletág bevételei	7 902	4 971
Vendéglátás üzletág bevételei	314 220	605 367
Kereskedelmi üzletág bevételei	32 825	37 236
Rendezvények bevételei	121 115	75 575
Összesen:	2 723 070	3 300 948

Export árbevétel bemutatása

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. export értékesítésből származó árbevételt nem realizált.

Exporttámogatás felhasználása

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. a beszámolási időszakban exporttámogatást nem vett igénybe.

Végleges jelleggel kapott támogatások

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. támogatási program keretében a beszámolási időszakban végleges jelleggel vissza nem térítendő támogatást tevékenysége fenntartására, fejlesztésre más gazdálkodótól kapott.

Visszatérítendő kapott támogatások

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. támogatási program keretében a beszámolási időszakban visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatást tevékenysége fenntartására, fejlesztésére sem önkormányzati, sem központi, sem nemzetközi forrásból, sem más gazdálkodótól nem kapott, illetve nem számolt el.

Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk

Jogszabály támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk közlését az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. számára nem írja elő.

Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei

Az eredménykimutatás Aktivált saját teljesítmények értéke sorának tárgyidőszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Egyéb bevételek jelentős tételei

NKE Campus XXI. Nonprofit Kft

Kiegészítő melléklet

Az egyéb bevételekben a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek tartalma és összegei az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	24
Kapott támogatás	5 705
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat	473
Leltározás során fellelt, térítés nélkül átvett készlet, tárgyi eszköz nyilvántartásba vétele	5 880
Gépjármű magánhasználat árbevétele	1 882
Dolgozói kártérítés	155
Egyéb bevételek	635
TB kifizetőhelyi ellátások elsz. bevétele, apanap, szab., ktg térítés	584
Kerekítési különbözet	3

Üzletág értékesítés bemutatása

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. a tárgydíszakban üzletágot nem értékesített, e jogcímen sem egyéb bevételt nem számolt el, sem eszközöket vagy kötelezettségeket nem vezetett ki.

Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei

A pénzügyi műveletek bevételeiben a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei, átváltáskori árfolyamnyereségből	626

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A tárgydíszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel nem került elszámolásra.

5.5. Ráfordítások

Ráfordítások alakulása

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Targydíszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	741 527	27,32	876 985	27,02
Személyi jellegű ráfordítások	1 866 231	68,76	2 252 236	69,39
Értékcsökkenési leírás	33 078	1,22	22 344	0,70
Egyéb ráfordítások	72 902	2,70	93 895	2,89

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	216	0,00	98	0,00
Ráfordítások összesen	2 713 954	100,0	3 245 558	100,0

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei

Az anyagjellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
05. Anyagköltség	292 664
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	396 001
07. Egyéb szolgáltatások értéke	74 757
08. Eladott áruk beszerzési értéke	73 365
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	40 198

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei

A személyi jellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázat(ok)ban kerülnek bemutatásra:

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
10. Bérköltség	1 941 615
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	59 353
12. Bérjárulékok	251 268

Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása

Költségnem	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	741 527	28,08	876 985	27,83
Személyi jellegű ráfordítások	1 866 231	70,67	2 252 236	71,46
Értékcsökkenési leírás	33 078	1,25	22 344	0,71
Költségnemek összesen	2 640 836	100,0	3 151 565	100,0

Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei

A tárgyidőszakban igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételeit mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Igénybevett szolgáltatások jogcímei (1000HUF)

Bérleti díjak (Gépjárművek, munkagépek, munkaerő)	82 140
Karbantartási költségek	197 089
Szállítási költségek	13 274
Kommunikációs költségek	15 546
Üzemeltetési költségek	41 408
Utazási, kiküldetési költségek	231
Szakértői díjak	27 510
Kereskedelem költségei	1 267
Orvosi vizsgálatok díja	13 499
Egyéb igénybevett szolgáltatások	4 037
Összesen	396 001

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyevi költségei

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

Egyéb ráfordítások jelentős tételei

Az egyéb ráfordításokban - forgalmi adatként - valamennyi tárgyidőszaki tétel tartalma és összegei bemutatásra kerülnek:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett ráfordítások (selejtezés, hiány, bírság, kötbér, önellenőrzési pótlék)	16 163
Adók, illetékek, nyereséget terhelő adó	77 729
Kerekítésből adódó ráfordítások	3

Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei

A pénzügyi műveletek ráfordításaiban az átváltáskori árfolyamveszteség került bemutatásra 98 Eft.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású költség és ráfordítás nem került elszámolásra.

5.6. Adófizetési kötelezettség**Társasági adó megállapítása**

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, az általános szabályok szerint került sor.

Adóalap módosító tételek

A tárgyevi társasági adó alapját módosító tételeket mutatják be - az adóbevallás adatai alapján - az alábbi adatok:

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenés, kivezetéskor Tao. szerinti nettó érték (kiemelve: K+F eszközök Szvt. szerinti értékcsökkenése)	22 400
Összesen:	22 400

Adózás előtti eredményt növelő tételek

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
A számviteli értékcsökkenés összege, kivezetett eszközök könyv szerinti nettó értéke	22 344
Tao által el nem ismert bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, pótlékok, kártérítések, egyéb költségek	1 469
Összesen:	23 813

Adóalap módosító tételek jövőbeni hatása

Az értékelés következtében a társasági adó megállapításánál módosító tételt jelentő összegek jövőbeni hatása nem jelentős.

Jelentős egyéb és pénzügyi bevételek és ráfordítások hatása az adóalapra

A tárgyidőszakban elszámolt egyéb bevételek és ráfordítások, valamint pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai között jelentős, a társasági adóra számszerűsített hatást gyakorló tételek nem voltak.

A Társaság adóalapja a fenti korrekciók figyelembevételével 72 770 E Ft. Az adófizetési kötelezettség összege 6 549 E Ft.

5.7. Eredmény

Lezárt származékos ügyletek az eredményben

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban származékos ügyletei nem voltak.

Nettó módon elszámolt értékpapírügyletek

A tárgyidőszakban értékpapírok értékesítése, beváltása, törlesztése kapcsán ráfordítások és bevételek egymással szembeni (nettó) elszámolására nem került sor.

6. Tájékoztató adatok

6.1. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A beszámolási időszakban az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. kapcsolt felekkel (anyavállalattal) bonyolított lényeges ügyletei tekintetében az 1996. évi LXXXI. törvény 18§ (5). alapján transzferár nyilvántartási kötelezettség készítésére nem kötelezett.

Az adóév utolsó napján kisvállalkozásnak nem minősülő gazdasági társaság (kivéve azt az adózót, amelyben az állam rendelkezik közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással), a bevallás benyújtásáig köteles az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri

rendelet előírásai szerint rögzíteni a szokásos piaci árat, az annak meghatározásánál általa alkalmazott módszert, valamint az azt alátámasztó tényeket és körülményeket.

6.2. Tőkeműveletekhez kapcsolódó tételek

A tárgyidőszakban a jelen kiegészítő mellékletben bemutatott, saját tőkét érintő tételeken kívül az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. tőkeműveletekben nem vett részt.

6.3. Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek

Az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. a tárgyidőszakban átalakulásban, egyesülésben, szétválásban nem vett részt, ehhez kapcsolódóan tételeket nem számolt el.

6.4. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

Vezető tisztségviselők munkadíja

A vezető tisztségviselők tevékenységükért az üzleti évben kizárólag munkabérben részesültek.

Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai részére az üzleti évben semmiféle előleg, kölcsön folyósítása és visszafizetése nem történt, nevükben garancia vállalására nem került sor.

Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek

A korábbi vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjaival szemben semmiféle nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott. A beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díj összege: 2 200 Eft.

6.5. Bér- és létszámadatok

Létszámadatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámát mutatja be az alábbi táblázat:

Átlagos állományi létszám megoszlása	
Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Szellemi	91,0
Fizikai	292,5
Összesen:	383,5

Béradatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

Bérköltség megoszlása

Állománycsoport (1000HUF)	Béreköltség
Szellemi foglalkozásúak	590 897
Fizikai foglalkozásúak	1 350 718
Összesen:	1 941 615

Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók egyéb személyi jellegű kifizetéseit mutatja be az alábbi táblázat:

Személyi jellegű egyéb kifizetések (1000HUF)	Összeg
Munkába járás költségei	18 883
Táppénz 1/3	5 701
Reprezentáció	822
Betegszabadságra járó munkabér	25 801
Tisztelet díjak	7 200
Külföldi, belföldi napi díjak	945
Összesen	59 352

Bérráulékok jogcímenként

A tárgyidőszakban elszámolt bérráulékokat mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Bérráulék (1000HUF)	Összeg
Szociális hozzájárulási adó	222 025
Rehabilitációs hozzájárulás	27 900
Egyszerűsített foglalkoztatási járulék	979
Béren kívüli szja	210
TB járulék kiegészítés 18,5%	154
Összesen	251 268

6.6. Környezetvédelem

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A tevékenység jellegéből adódóan az NKE Campus XXI. Nonprofit Kft. közvetlenül nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

Környezetvédelmi költségek

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra.

Környezetvédelmi céltartalékok

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

NKE Campus XXI. Nonprofit Kft

Kiegészítő melléklet

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettség a fordulónapon nem állt fenn.

6.7. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredménykimutatásban történő bemutatásához.

6.8 Egyéb tájékoztató adatok

A Társaság vezetése felmérte az ukrán-orsz háborús helyzetnek és a kialakult gazdasági körülményeknek (infláció, devizaárfolyamok-, hozamkörnyezt és energiaárak volatilitása, stb.) a Társaság vagyoni és pénzügyi helyzetére, likviditására, működésére, illetve a vállalkozás folytatásának elvére gyakorolt hatását. Véleményünk szerint a kialakult piaci körülményeknek a Társaság az éves beszámolóban bemutatott vagyoni és pénzügyi helyzetére, valamint működésére nincs közvetlen hatása, a vállalkozás folytatásának elve a Társaságnál nem sérül.

